



PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Vytauto Didžiojo a. 1, 39143 Pasvalys,
tel. (8 451) 54 034, faks. (8 451) 54 130, el. p. kontrole@pasvalys.lt.
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188620240.

Pasvalio rajono savivaldybės
Švietimo pagalbos tarnybos
direktorei Andromedai Baršauskienei
Sodų g. 21, LT-39151 Pasvalys

PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ŠVIETIMO PAGALBOS TARNYBOS AUDITO IŠVADA

2015 m. kovo 31 d. Nr. AI-3

Pasvalys

Mes atlikome Pasvalio rajono savivaldybės Švietimo pagalbos tarnybos 2014 metų metinių finansinių bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei Savivaldybės ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2014 metus auditą

Vadovybės atsakomybė

Pasvalio rajono savivaldybės Švietimo pagalbos tarnybos direktorius yra atsakingas už finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, Savivaldybės ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Pasvalio rajono savivaldybės Švietimo pagalbos tarnybos finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei Savivaldybės, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus ir Tarptautinius audito standartus, kuriuose nurodyta, auditą planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl finansinių bei biudžeto vykdymo ir kitų ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo,

Savivaldybės ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Pasvalio rajono savivaldybės Švietimo pagalbos tarnybos apskaitos sistemos, finansinių bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių parengimo ir pateikimo, Savivaldybės ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą auditoriaus nuomonei pareikšti.

Besąlyginė nuomonė dėl 2014 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio:

Mūsų nuomone, Pasvalio rajono savivaldybės Švietimo pagalbos tarnybos 2014 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Besąlyginė nuomonė dėl 2014 metų finansinių ataskaitų rinkinio:

Mūsų nuomone, Pasvalio rajono savivaldybės Švietimo pagalbos tarnybos 2014 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Pasvalio rajono savivaldybės Švietimo pagalbos tarnybos 2014 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2014 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Sąlyginės nuomonės dėl Savivaldybės ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pagrindas:

Darbuotojams nenurodytiems Pedagoginių darbuotojų sąrašė neteisėtai už dvejus darbo metus suteiktos 56 kalendorinių dienų kasmetinės atostogos.

Ne visais atvejais darbuotojų išvykimas į tarnybines komandiruotes įforminamas vadovo įsakymais.

Neatlikta nepanaudotų atostogų dienų ir atostoginių kaupinių inventorizacija.

Pasvalio rajono savivaldybės Švietimo pagalbos tarnyba teikdama paslaugas nesivadovavo Savivaldybės tarybos patvirtintais įkainiais, teikė paslaugas, kurių įkainiai Tarybos sprendimu nėra patvirtinti. Organizuojamiems renginiams nesudaromos detalios renginių sąmatos, maisto produktai nurašomi pagal įsigijimo sąskaitas, neatsižvelgiant į jų sunaudojimą.

Pasvalio rajono savivaldybės Švietimo pagalbos tarnyba sudarydama sutartis su tos pačios įstaigos darbuotojais dėl papildomų mokymo paslaugų, pažeidžia Viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybės tarnyboje įstatymo nuostatas.

Švietimo pagalbos tarnyba vykdydama pirkimus ne visais atvejais vadovaujasi Viešųjų pirkimo įstatymo nuostatomis.

Tarnyba naudoja valstybinės žemės sklypu, esančiu po pastatais, kuris įstatymų nustatyta tvarka nėra suformuotas, nesudaryta panaudos sutartis ir neįregistruota Nekilnojamojo turto registre. Žemės sklypas neapskaitytas įstaigos apskaitos registruose.

Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams:

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Pasvalio rajono savivaldybės Švietimo pagalbos tarnyba visais reikšmingais atžvilgiais 2014 metais Savivaldybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Audito išvada pateikta kartu su finansinio (teisėtumo) audito ataskaita.

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė

Ilma Paliukėnaitė